

我国民办教育税收问题

杨 龙 军

(厦门大学 经济学院, 福建 厦门 361005)

一、民办教育与公办教育税收待遇差别较大

从现行教育税收政策来看,我国民办教育与公办教育在关税、增值税、印花税、耕地占用税、契税等方面均享有同等的待遇,但从以下政策的对比中仍可看出两者之间存在着较大的差别。

1. 营业税。民办教育与公办教育共同的免税规定有:

(1)对从事学历教育的学校提供教育劳务取得的收入。(2)对学校从事技术开发、技术转让业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入。(3)对托儿所、幼儿园提供养育服务取得的收入。公办教育独享的免税政策有:(1)对政府举办的高等、中等和初等学校(不含下属单位)举办进修班、培训班取得的收入(收入全部归学校所有的)。(2)对政府举办的职业学校设立的主要为在校学生提供实习场所,并由学校出资自办、由学校负责经营管理,经营收入归学校所有的企业,对其从事营业税暂行条例“服务业”税目规定的服务项目(广告业、桑拿、按摩、氧吧等除外)取得的收入。除以上列举外的其它经营收入应征收营业税。由于民办教育不能享受公办教育享有的一些免税优惠,实质上民办教育的营业税应税范围比公办教育更宽。

2. 城镇土地使用税。免税规定:对国家拨付事业经费和企业办的各类学校、托儿所、幼儿园自用的土地,免征城镇土地使用税,集体和个人办的学校、托儿所、幼儿园用地税收征免由各地自行确定。显然,公办教育属于国家拨付事业经费的单位,其自用土地免税,但对民办教育用地各地征免规定不同,有的给予免税,有的则征税。

3. 房产税。公办教育自用房产免税,企业办的各类学校、托儿所、幼儿园自用房产免税,但对民办教育自用的房产未作明确的征免规定,实践中各地征免也不尽相同。

4. 个人所得税。对民办学校中个人办学者取得的办学所得用于个人消费的部分,应依法计征个人所得税(国税函发[1998]738号)。

5. 企业所得税。根据《企业所得税暂行条例》及其实施细则和国家税务总局关于《事业单位、社会团体、民办非企业单位企业所得税征收管理办法》的规定(国税发[1999]65号),教育机构应将应税收支项目与免税收支项目分开核算,其总收入减去免税收入后为应纳税收入,应纳税收入再减去相关扣除项目后计征企业所得税。民办教育与公办教育政策存在的差异是:公办教育机构属于事业单位,其收费项目大多数明确规定属于免税范围,而民办教育机构是民办非企业单位,其收费不属于行政事业性收费,并未明确予以免税,从该规定看,民办教育的收费应征收企业所得税。

二、民办教育税收政策营利性与非营利性不分

目前由于我国相关法律仍未对民办教育进行营利性与非营利性区分,相应的税收政策也未对营利性与非营利性民

办教育机构区别对待,这样就导致两个极端,本不应该享受较多优惠的营利性教育机构却享受较多优惠,本应享受较多优惠的非营利性教育机构却不能享受较多优惠。显然,这种看似平等的政策待遇实际上造成营利性与非营利性民办教育机构的不公平待遇。同样,企业和个人对教育事业捐赠的税收扣除也未进行营利性与非营利性区分,以对营利性民办教育机构的捐赠看,一方面捐赠者可以进行全额税收扣除,另一方面营利性民办教育机构还可以利用捐赠收入来营利,这既不利于鼓励非营利性民办教育机构的发展,还为利用捐赠手段套取税收利益提供了可趁之机。

三、边远、贫困及少数民族地区的民办教育缺乏特殊优惠

我国教育发展极不平衡,城市与农村、东部与西部教育水平差距大,尤其是边远贫困地区、少数民族地区,经济比较落后,教育经费紧缺,教育水平不高,在这些地区举办民办教育有重要意义。我国《民办教育促进法》第五十二条规定:“国家采取措施,支持和鼓励社会组织和个人到少数民族地区、边远贫困地区举办民办学校,发展教育事业。”但从现有政策规定来看,我国并没有对边远贫困地区、少数民族地区的民办教育作出特殊优惠安排,不利于鼓励这些地区民办教育的发展。

四、受教育者缺乏税收激励

目前,我国对受教育者个人的税收优惠仅限于教育储蓄存款免征个人所得税,对企业的职工教育支出允许按计税工资总额的1.5%在所得税前扣除。从总体来看,我国税收政策对教育机构的优惠多,对受教育者的优惠少。随着市场化改革的深入,人们逐渐认识到市场经济的竞争实质是人才、知识、技术的竞争,教育消费需求很大。但由于教育资源有限,民办教育大多数收费较高,教育消费支出不能享受税收优惠,很大程度上降低了个人和家庭的实际支付能力,潜在的教育消费需求不能得到有效满足。

五、民办教育与公办教育的税收管理不公平

长期以来,我国教育事业由政府出资举办,并享受免税待遇,基本未纳入税收管理范围。受这一历史习惯影响,再加上人们普遍的对公办教育公益性的认识,即使在公办教育有应税项目或应税收入的情况下,税务机关对公办教育的税收管理仍然偏松。相反,民办教育虽然也能享受一些免税待遇,但其应税项目比公办教育更多,加之社会普遍的对其“价高利大”的认识,税务机关对民办教育的税收管理比公办教育更为严格。这种管理上的差别待遇,加剧了民办教育与公办教育不公平竞争,不利于民办教育的发展。

责任编辑 肖 夫

收稿日期:2004-09-26